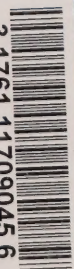


CA1  
NR5  
-1986  
T65

3 1761 11709045 6







CAI  
NR5  
-1986  
T65



Revenue Canada  
Customs and Excise

Revenu Canada  
Douanes et Accise

Government  
Publication

## TRANSITION TO THE NEW CUSTOMS ACT

The Transition Guidelines contained in this brochure are essentially those incorporated in the departmental publication **Customs Act Transition Information Guide for Customs Business Community**.

These Transition Guidelines provide an explanation of the impact of the implementation of the new Act on departmental systems and procedures — particularly with respect to proceedings in process on the date the Act comes into force.

Certain departmental policies have been modified since the original printing of the guide in March 1986 and where transition is affected, the changes have been sidelined for easy identification. Editing changes not affecting the transition have not been sidelined.

This brochure is issued to ensure that those affected by the new Act have a completely updated version of the Transition Guidelines when the Act comes into force.





## **TRANSITION GUIDELINES**

### **Sections 1-2, Definitions**

The provisions of these sections will apply to all importations and exportations on and after the date the new Act comes into force. Importations effected before that date will be dealt with as provided for in the respective policy areas covered in this guide, e.g., Report of Persons and Goods, Movement and Storage of Goods, Release of Goods, Accounting for and Payment of Duties on Imported Goods, etc.

### **Sections 3-4, Application to Her Majesty, Performance of Obligations**

The provisions of these sections will take effect on and after the date the new Act comes into force.

### **Section 5, Customs Offices**

There will be no change in the status of customs offices at the time the new Act comes into force. However, future openings and closings of such offices will be made at the discretion of the Minister (in practice, the persons or classes of persons designated for this purpose) rather than by order in council. Designations of offices will be published in Memorandum D1-1-1.

### **Sections 6-8, Facilities, Application, Forms**

These provisions will take effect when the new Act comes into force.

The authority for customs officers to carry on customs functions outside Canada is limited in that they have, for example, no powers of search, seizure or arrest in another country. The intent of the preclearance policy is that these functions will be carried out by the customs officers or police forces of the foreign country in those instances where Canadian officers, during routine examination, discover that laws are being or will be contravened, provided that a similar law exists in the other country.

### **Sections 9-10, Customs Brokers, Agents**

All customs brokers licensed under the old Act will remain licensed after the new Act comes into force. Any licence applications submitted under the old Act but not completely processed before the new Act comes into force will be dealt with under the new Act. Security bonds tendered by brokers under the old Act will remain in effect under the new Act.

Refer to section 161 of the Act and section 18 of the Customs Brokers Licensing Regulations respecting non-compliance with the Act or regulations.

### **Section 11, Presentation of Persons**

The provisions of this section will apply to all persons arriving in Canada after the new Act comes into force and all persons presenting themselves for preclearance abroad prior to departure to Canada, after the new Act comes into force.

The new Act and the Presentation of Persons (Customs) Regulations will have no effect on day-to-day operations or on long standing policies and procedures. They will, however, provide clear legislative authority for existing practices, particularly with regard to progressive clearance, sterile holding/departure lounges and preclearance.

### **Sections 12-16, Report of Goods**

The provisions of these sections will apply to all goods entering the country at or after the time the new Act comes into force. Procedures, systems and forms in use under the old Act will continue to apply under the new Act even though the new legislative authorities appear quite different.

Refer to sections 110, 117-121, 124-126, 160 and 161 of the Act respecting non-compliance with the Act or Regulations.

### **Section 17, Duties**

The provisions of this section will apply to all importations of goods on and after the date the new Act comes into force. It should be remembered that when reference is made to accounting for imported goods in the new Act or any regulations or instructions, this terminology means the presentation of entry documents, whether interim (to obtain release of goods) or final (confirming or perfecting entry).

### **Section 18, Liability**

The provisions of this section will apply to all goods reported on or after the date the new Act comes into force. Goods reported to Customs on a Cargo Control Document (Manifest) prior to that date will be subject to the liability policies and practices applicable under the old Act, regulations and instructions.

### **Sections 19-23, Movement and Storage of Goods**

All the provisions of these sections will take effect when the new Act comes into force regardless of when the actual importation took place. Forms, security, examination procedures, customs seals, etc., will remain unaffected. All persons licensed as bonded carriers under the old Act and regulations will retain their status under the new Act and regulations. Any bonds or other security tendered by carriers prior to the coming into force of the new Act will remain in effect until revoked or changed.

Refer to sections 110, 117-121, 124-126, 157 and 160 of the Act, Memorandum D3-8-1 respecting non-compliance with the provisions of the new Act or applicable regulations.

### **Sections 24-30, Warehouses and Duty Free Shops**

All sufferance and bonded warehouses appointed under the old Act and regulations will be considered to be licensed under the new Act and will be issued a licence on form M-57. All security tendered by sufferance and bonded warehouse operators prior to the Act coming into force will remain in effect until cancelled or amended. All imported goods stored in sufferance or bonded warehouses when the new Act comes into force will be subject to the time limits specified in the new regulations. All forms used before the coming into force of the Act will remain in effect until replaced or changed. All private sidings licensed as sufferance warehouses will continue to operate as sufferance warehouses.

Form B6 will now be used for maintaining control over goods on which drawback has been claimed and are stored in a bonded warehouse pending exportation.

Duty free shops in operation today are treated as customs-controlled warehouses with retail sales outlets attached. Under the provisions of the new Act, these facilities will be dealt with as completely separate bonded entities and will be governed by separate new regulations. Form B116 will be used for maintaining control over goods entered into a duty free shop pending exportation by sale to persons leaving Canada.

Refer to sections 31, 110, 117, 121, 124, 126, 155, 157 and 161 of the Act, to sections 7 and 8 of the Customs Sufferance Warehouses Regulations, section 8 of and the Customs Bonded Warehouses Regulations and to sections 8 and 9 of the Duty Free Shop Regulations relative to non-compliance with the provisions of the new Act or applicable regulations.

### **Section 31, Release**

This provision will take effect as soon as the new Act comes into force and will apply to all goods that have not been released at that time.

Refer to sections 110, 117-121, 124-126 and 160 of the Act respecting contraventions of Section 31.

### **Sections 32-35, Accounting and Payment**

These provisions will be effective when the new Act and relevant regulations come into force and will apply to all entry accounting transactions stemming from releases granted on and after that date. All transactions in process or stemming from releases of goods granted prior to the new Act coming into force are to be completed up to the point of the final, confirming or perfecting entry, as the case may be, under the provisions of the old Act and applicable regulations.

Forms B2A, T30 and T30A have been revised to conform with the new Act, i.e., with the new legislative authorities (section numbers of the Act) and terminology (e.g., "designated officer" instead of "Dominion customs appraiser"). All security taken for release of goods, end-of-day payments and uncertified cheques will remain in effect until cancelled or amended.

In the case of documents presented in respect of goods diverted from an end-use with a free or reduced rate status to one with a dutiable status, the new Act and regulations will apply on and after the date they come into force regardless of when importations took place.

With respect to agreements between importers and the Department which grant provisional entry privileges to the former, e.g., importers of military aircraft, construction materials or heavy machinery, such entries will be finalized in accordance with the procedures in effect prior to the new Act coming into force.

For goods which qualify for an export drawback, which are released without payment of duties and on which such duties later become payable, interest will be collected on amounts of duties payable on goods released on and after the date the new Act and relevant regulations come into force.

Interest cannot be collected and is not payable in respect of any time period prior to the date of the coming into force of the new Act.

Refer to sections 110, 117-121, 124-126, 154 and 161 of the Act respecting non-compliance with sections 32 to 35 or the Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations contained in Memorandum D17-1-0.



### **Section 36, Abandoned Goods**

This provision will be effective from the time the new Act comes into force, regardless of when importation of goods took place.

### **Sections 37-39, Unclaimed Goods**

The provisions of these sections will be effective as soon as the new Act comes into force and will apply to unclaimed goods that are deposited in places of safekeeping on or after the date the new Act comes into force. Goods already stored in places of safekeeping at the time the new Act comes into force will be subject to the provisions of the old Act. All forms in use in connection with goods held in a place of safekeeping, e.g., Form E44, will remain in effect until replaced or changed.

### **Sections 40-43, Importers' Records**

The provisions of these sections and the applicable regulations will be effective with respect to all goods imported on and after the date the new Act comes into force.

Refer to section 160 of the Act respecting non-compliance with sections 40-43 of the Act or the Importers' Records Regulations contained in Memorandum D1-5-1.

### **Sections 44-56, Calculation of Duty**

The valuation provisions of the new Act are identical to those in the old Act. The value for duty of all imported goods will continue to be calculated in Canadian currency in accordance with the Currency Exchange for Customs Valuation Regulations, made pursuant to the Currency Act.

### **Section 57, Specific Quantities**

Since there is no change in policy or procedure, current rules will continue to apply to all importations on and after the date the new Act comes into force.

### **Section 58, Determination and Appraisal**

This section will be applicable to all determinations and appraisals of imported goods released on and after the date the new Act comes into force. Any goods released before that date would be subject to the provisions of the old Act.

Where a determination or an appraisal is not completed within 30 days because of lack of information, such determination or appraisal, although deemed to have been made under subsection 58(5), may be continued under the authority of paragraph 61(b) of the Act. In that case, it will be considered to be a re-determination or a re-appraisal.

Form B32 has been amended to conform with the new Act.

### **Sections 59-66, Re-determinations, Re-appraisals**

The provisions of these sections will apply to all requests for re-determination or re-appraisal respecting goods released on and after the date of coming into force of the new Act. Requests for re-determination or re-appraisal respecting goods released under the old Act will be dealt with under the old Act. In particular, actions initiated by the Department before the coming into force of the new Act respecting re-determinations or re-appraisals will be continued under the old Act. Additionally, interest may be collected on amounts of duties owing and will be paid on amounts of duties refunded with respect to determinations and appraisals and to re-determinations or re-appraisals made regarding goods released under the new Act. It should also be noted that interest cannot be collected and is not payable in respect of any time period prior to the date of the coming into force of the new Act. Form B2A will be amended to reflect changes in terminology and new legislative authorities.

### **Sections 67-72, Appeals**

The provisions of these sections will apply to all appeals filed with respect to goods released under the new Act. All appeals filed for goods released under the old Act will be carried out according to the provisions of the old Act and any actions initiated by the Deputy Minister, or as a result of a Tariff Board or court decision, will be continued under the old Act after the new Act comes into force. Security will be accepted and interest will be collected or paid respecting appeals only in respect of goods which have been released under the new Act. It should be noted that interest cannot be collected and is not payable in respect of any time period prior to the date of the coming into force of the new Act.

### **Sections 73-81, Abatements, Refunds**

(Abatements)

All the provisions of these sections will take effect when the new Act comes into force regardless of when the actual importation took place. Time limits for requesting a determination of abatement, restrictions on the extent of any abatement and exceptions to the abatement provisions for certain goods are now contained in the regulations and vary somewhat from the old Act. As under the old Act, abatements granted will be reflected in adjustments made to entry accounting documents supported by form K11 which is completed by the examining/determining officer.

## **(Refunds)**

The provisions of the new Act and regulations will apply to all applications submitted for refund of duties on goods which are released and duty paid under the new Act. In the case of refund claims on goods which were released and duty paid under the old Act, the refund provisions of the old Act would still be applicable. Interest will not be payable with respect to any time period prior to the date of the coming into force of the new Act.

## **Sections 82-87, Drawbacks**

All export drawback provisions of the new Act and applicable regulations will take effect on the date the new Act comes into force. Since the entire policy, including the requirements contained in the regulations, is substantially unchanged, all claims received prior to the coming into force of the new Act will be processed under the old regulations, with the exception that where the new Act or regulations are more beneficial to the claimant, the new Act and regulations will prevail. Interest will be collectable on amounts of drawbacks recovered because of non-exportation and diversion where the drawbacks are granted on or after the date the new Act comes into force. Interest is payable on drawbacks of duties for which applications are received on or after the date the new Act comes into force. It should also be noted that interest cannot be collected and is not payable in respect of any time period prior to the date of the coming into force of the new Act.

All forms in use under the old Act and regulations will remain in effect until cancelled or replaced. Form B6 will now be used for maintaining control over goods stored in a bonded warehouse for exportation. A copy of this form will be required as supporting evidence with a claim.

## **Sections 88-94, Diversions**

The provisions of this section will apply to all diversions on or after the date the new Act comes into force regardless of when the importation actually took place. Interest is collectable on duties payable on imported goods diverted on or after the date the new Act comes into force.

Refer to section 16 of the Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations contained in Memorandum D17-1-0 respecting the accounting for goods and payment of duties as a result of a diversion. Sections 110, 117-121, 124, 155 and 161 of the Act should be consulted respecting enforcement action for non-compliance with sections 88-94.

## **Sections 95-97, Exportation**

The provisions of these sections will be applicable to all goods exported on and after the date the new Act comes into force. All forms currently in use will remain in force until replaced or cancelled.

Refer to sections 110, 117-121, 124 and 160 of the Act respecting non-compliance with sections 95-97 of the Act or the Reporting of Exported Goods Regulations.

## **Sections 98-105, Powers of Officers**

The provisions of these sections will take effect when the new Act comes into force. Subsection 169(4) of the new Act provides that where imported goods have been detained under subsection 22(2) of the old Act, they may be treated as if they were detained under subsection 102(2) of the new Act as long as they are in the custody of a customs officer at the time the new Act comes into force.

Refer to sections 110, 117-121, 124 and 160 of the Act respecting non-compliance with section 103.

## **Section 106, Limitation of Actions**

The provisions of this section will apply to any proceedings commenced after the new Act comes into force. The old Act will apply in respect of any proceedings which were commenced prior to the coming into force of the new Act.

## **Sections 107-108, Disclosure of Information**

The provisions of these sections will apply to all information obtained for the purposes of the new Act.

At present, the prohibition under section 172 of the old Customs Act against the disclosure of customs invoices is listed in Schedule II to the Access to Information Act as an absolute exemption. The new Customs Act Bill amends the Access to Information Act by deleting the reference to the Customs Act and corresponding reference to section 172 of the old Customs Act.

Disclosure of information obtained for the purposes of the old Act will be governed by the provisions of the old Act and the Access to Information Act, as it read prior to the above amendment.



### **Sections 110-121, Seizures**

The provisions of these sections will apply to all seizures and detentions made on and after the date the new Act comes into force. Any seizure action initiated under the old Act prior to the coming into force of the new Act will be continued and finalized under the old Act. Where a contravention of the Act or regulations took place in respect of goods or conveyances when the old Act was in force but the violation was not detected until after the new Act came into force, the old Act will govern any seizure that is made.

### **Sections 122-141, Forfeitures**

The provisions of these sections will be applicable to all seizures and ascertained forfeitures effected under the new Act. The third party claim provisions of the new Act are limited to goods seized as forfeit under the new Act. All seizures or ascertained forfeitures and any related proceedings initiated under the old Act will be continued and finalized under the old Act. Interest is payable on amounts of money returned and is collectable on amounts of money demanded with respect to seizures and ascertained forfeitures effected under the new Act.

### **Section 142, Disposal of Things Abandoned or Forfeited**

The provisions of this section will be applicable to all goods abandoned or forfeited to the Crown at or after the time the new Act comes into force.

All goods which are unclaimed (not including abandoned or forfeited goods) at the time of coming into force of the new Act will be dealt with under the provisions of the old Act respecting distribution of sale proceeds. The reason for this is that, under the old Act, unclaimed goods at the time of sale are not the property of the Crown as they will be under the new Act. Under the new Act, all unclaimed goods become, by virtue of the law, forfeit to the Crown after a prescribed period of time.

Under the provisions of the new Act, expenses cannot be deducted from sale proceeds. Claims from transportation companies or warehouse operators for charges accruing from the date of forfeiture will be paid out of departmental appropriations.

### **Sections 143-147, Collections**

The provisions of these sections will be applicable to all debts incurred on and after the date the new Act comes into force, as well as to any amounts owing under the old Act or regulations unless legal proceedings have been instituted under section 102 of the old Act. In this regard, reference should be made to subsection 169(3) of the Act.

When a person appeals an ascertained forfeiture to the Minister under section 129 of the new Act or appeals to the Federal Court under section 135 or 144 of the new Act in respect of a demand for money, that person is no longer considered to be in default and collection action, except as in section 147 (set-off), will be suspended pending the outcome of the appeal.

### **Sections 148-152, Evidence**

The provisions of these sections will be applicable to any actions or proceedings initiated on and after the date the new Act comes into force. The evidence sections (245-248) of the old Act will apply to any Customs Act proceedings initiated prior to the coming into force of the new Act.

### **Sections 153-163, Offences**

The provisions of these sections will be applicable to all proceedings initiated on and after the date the new Act comes into force. Any proceeding initiated under the old Act, although it will be continued and finalized under that Act, will be subject to the penalty, forfeiture and punishment provisions of the new Act where the penalty, forfeiture or punishment under the old Act has been reduced or mitigated under the new Act. This would apply to cases of smuggling. Reference should be made to paragraph 36(e) of the Interpretation Act.

### **Sections 164-167, Regulations**

All regulations made under the new Act will come into force at the time the Act comes into force. Any regulations made under the old Act which have not been replaced with new regulations when the new Act comes into force will remain in force and will be considered to have been made under the new Act, to the extent that they are not inconsistent with the new Act, until they are either repealed or others made in their place.



## Articles 110-121, Saisies

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les saisies et retenues effectuées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Toute mesure de saisie amorcée en vertu de l'ancienne Loi, avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi, sera poursuivie et menée à terme en vertu de l'ancienne Loi. Lorsqu'une infraction à la Loi ou à ses règlements d'application concernant des marchandises ou des moyens de transport aura été commise pendant la période d'application de l'ancienne Loi, mais qu'elle n'aura été décelée qu'après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi, toute saisie effectuée sera assujettie aux dispositions de l'ancienne Loi.

## Articles 122-141, Confiscations

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les saisies et confiscations compensatoires effectuées en vertu de la nouvelle Loi. La nouvelle disposition concernant les revendications de tiers se limite aux marchandises saisies comme étant confisquées en vertu de la nouvelle Loi. Toutes les saisies ou confiscations compensatoires et toutes les procédures connexes amorcées en vertu de l'ancienne Loi se poursuivront et seront menées à terme en vertu de cette Loi. Des intérêts pourront être versés sur les sommes d'argent restituées et pourront être perçus sur toute somme d'argent réclamée à l'égard des saisies et des confiscations compensatoires effectuées en vertu de la nouvelle Loi.

## Article 142, Destination des objets abandonnés ou confisqués

Les dispositions de cet article seront applicables à toutes les marchandises abandonnées ou confisquées au profit de la Couronne à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

Toutes les marchandises non réclamées (à l'exclusion des marchandises abandonnées ou confisquées) à la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi seront traitées en vertu des dispositions de l'ancienne Loi pour ce qui est de la distribution du produit de la vente. Il en est ainsi car, en vertu de l'ancienne Loi, les marchandises non réclamées au moment de la vente n'étaient pas la propriété de la Couronne comme elles le seront en vertu de la nouvelle Loi. Selon cette dernière, toutes les marchandises non réclamées deviennent, en raison de la Loi, confisquées au profit de la Couronne après une période déterminée.

Les réclamations des compagnies de transport ou des exploitants d'entrepôt ne pourront être acceptées en vertu de la nouvelle Loi relative-ment aux frais encourus car ceux-ci ne peuvent être soustraits du produit de la vente. De telles réclamations seront honorées mais les sommes ne seront pas payées à partir des crédits du Ministère.

## Articles 143-147, Perception

Les dispositions de ces articles seront applicables à toutes les dettes contractées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi, ainsi qu'à tous les montants dus en vertu de l'ancienne Loi ou de ses règlements d'application, à moins que des poursuites judiciaires n'aient été intentées en vertu de l'article 102 de l'ancienne Loi. À cet égard, il y a lieu de se reporter au paragraphe 169(3) de la Loi. Lorsqu'une personne en appelle au Ministre au sujet d'une confiscation compensatoire en vertu de l'article 129 de la nouvelle Loi ou à la Cour fédérale en vertu de l'article 135 ou 144 de la nouvelle Loi, en ce qui a trait à une demande d'argent, elle n'est plus considérée comme étant en défaut et toutes mesures de perception, sauf celles qui sont prévues à l'article 147 (déduction ou compensation), doivent être suspendues en attendant le résultat de l'appel.

## Articles 148-152, Preuve

Les dispositions de ces articles seront applicables à toute action ou procédure engagée à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les articles de l'ancienne Loi se rapportant à la preuve (245-248) s'appliqueront aux procédures engagées sous le régime de la Loi sur les douanes avant la mise à exécution de la nouvelle Loi.

## Articles 153-163, Infractions

Les dispositions de ces articles seront applicables à toutes les procédures engagées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Bien que les procédures engagées sous le régime de l'ancienne Loi puissent être menées à terme sous le même régime, elles sont assujetties aux dispositions prévoyant les amendes, les confiscations et les peines dans la nouvelle Loi, lorsque ces amendes, confiscations ou peines régies par l'ancienne Loi ont été réduites ou mitigées en vertu de la nouvelle Loi. Ces dispositions s'appliqueront aux cas de contrebande. Il convient de se reporter à l'alinéa 36 e) de la Loi d'interprétation.

## Articles 164-167, Règlements

Tous les règlements d'application de la nouvelle Loi entreront en vigueur à la même date que la Loi.

Les dispositions de la nouvelle Loi et les nouveaux règlements s'appliqueront à toutes les demandes de remboursement visant des marchandises qui ont été dédouanées et dont les droits ont été acquittés en vertu de la nouvelle Loi. Les demandes de remboursement visant des marchandises qui ont été dédouanées et dont les droits ont été acquittés en vertu de l'ancienne Loi seront encore assujetties aux dispositions de cette dernière. Des intérêts ne pourront être versés à l'égard d'une période précédant la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

#### Articles 82-87, Drawbacks

Toutes les dispositions en matière de drawback à l'exportation de la nouvelle Loi et les règlements d'application entrèrent en vigueur en même temps que la nouvelle Loi. Comme la politique dans son ensemble, y compris les exigences énoncées dans les règlements, est en grande partie inchangée, toutes les demandes reçues avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi seront traitées en vertu des anciens règlements, sauf que, si la nouvelle Loi ou les nouveaux règlements sont plus avantageux pour le demandeur, la nouvelle Loi et les nouveaux règlements prévaudront. Des intérêts pourront être perçus sur tout montant d'un drawback qui doit être restitué parce que les marchandises n'ont pas été exportées ou ont été réaffectées lorsque le drawback est accordé à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Des intérêts pourront être versés à l'égard de drawbacks pour lesquels des demandes ont été reçues à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Par ailleurs, des intérêts ne pourront être perçus ni versés pour une période précédant la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Tous les formulaires utilisés en vertu de l'ancienne Loi et des anciens règlements demeureront en vigueur jusqu'à ce qu'ils soient annulés ou remplacés. Le formulaire B6 servira à effectuer le contrôle des marchandises placées dans des entrepôts de stockage aux fins d'exportation. Un exemplaire de ce formulaire sera requis comme preuve à l'appui d'une demande.

#### Articles 88-94, Ventes ou réaffectations

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les ventes et réaffectations effectuées à compter de l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi, indépendamment de la date à laquelle l'importation a effectivement eu lieu. Des intérêts pourront être perçus sur les droits exigibles à l'égard des marchandises importées qui ont été affectées à un usage différent à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Veuillez vous reporter à l'article 16 du Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits, dans le Mémoire D17-1-0, pour ce qui est de la déclaration en détail et du paiement des droits à la suite d'une telle vente ou réaffectation. Il faut consulter les articles 110, 117-121, 124, 155 et 161 de la Loi pour plus de détails sur l'observation des articles 88-94.

#### Articles 95-97, Exportation

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les marchandises exportées à compter de l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Tous les formulaires actuellement utilisés demeureront en vigueur jusqu'à ce qu'ils soient remplacés ou annulés. Pour plus de détails sur l'observation des articles 95-97 de la Loi, veuillez vous reporter aux articles 110, 117-121, 124 et 160 de la Loi ou au Règlement sur la déclaration des marchandises exportées.

#### Articles 98-105, Pouvoirs des agents

Les dispositions de ces articles entrèrent en vigueur en même temps que la nouvelle Loi. Selon le paragraphe 169(4) de la nouvelle Loi, lorsque des marchandises importées ont été retenues en vertu du paragraphe 22(2) de l'ancienne Loi, elles peuvent être traitées comme si elles avaient été retenues en vertu du paragraphe 102(2) de la nouvelle Loi, pourvu qu'elles se trouvent sous la garde d'un agent des douanes au moment de l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

Veuillez vous reporter aux articles 110, 117-121, 124 et 160 de la Loi pour ce qui est des mesures d'exécution en cas d'observation de l'article 103.

#### Article 106, Prescription frappant les poursuites

Les dispositions de cet article viseront toutes les procédures entamées après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. L'ancienne Loi s'appliquera aux poursuites qui ont été intentées avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

#### Articles 107-108, Communication de renseignements

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à tous les renseignements obtenus aux fins de la nouvelle Loi. À l'heure actuelle, l'interdiction de divulguer les renseignements qui figurent sur les factures douanières prévue à l'article 172 de l'ancienne Loi est une des exemptions absolues énumérées à l'annexe II de la Loi sur l'accès à l'information. La nouvelle Loi sur les douanes modifie cette dernière en abrogeant le renvoi à la Loi sur les douanes et le renvoi correspondant à l'article 172 de l'ancienne Loi. La communication des renseignements obtenus aux fins de l'ancienne Loi sera assujettie aux dispositions de cette dernière et de la Loi sur l'accès à l'information, avant que celle-ci n'ait été modifiée.



( Cette disposition entrera en vigueur en même temps que la nouvelle Loi, indépendamment de la date à laquelle l'importation des marchandises a eu lieu.

#### Article 36, Marchandises abandonnées

Les dispositions de ces articles prendront effet aussitôt que la nouvelle Loi entrera en vigueur et elles viseront les marchandises non réclamées déposées dans un endroit sûr à compter de la date à laquelle la nouvelle Loi entrera en vigueur. Les marchandises déjà entreposées dans un endroit sûr à la date à laquelle la nouvelle Loi entrera en vigueur seront assujetties aux dispositions de l'ancienne Loi. Tous les formulaires utilisés pour les marchandises conservées dans un endroit sûr, par exemple le formulaire B44, demeureront valides jusqu'à ce qu'ils soient remplacés ou modifiés.

#### Articles 40-43, Documents de l'importateur

Les dispositions de ces articles et les règlements connexes s'appliqueront à toutes les marchandises importées à compter de la date à laquelle la nouvelle Loi entrera en vigueur.

Vous reportez à l'article 160 de la Loi pour tous renseignements sur l'observation des articles 40-43 de la Loi, ou au Règlement Veuillez vous reporter à l'article 160 de la Loi pour tous renseignements sur l'observation des articles 40-43 de la Loi, ou au Règlement sur les documents de l'importateur, dans le memorandum D1-5-1.

#### Articles 44-56, Valeur en douane

Les dispositions de la nouvelle Loi concernant la valeur sont identiques à celles de l'ancienne Loi. La valeur en douane de toutes les marchandises importées continuera d'être calculée en monnaie canadienne, conformément au Règlement relatif au change sur les monnaies aux fins de l'évaluation des droits de douane, pris en vertu de la Loi sur la monnaie.

#### Article 57, Quantités ou valeurs déterminées

Puisqu'il n'y a pas de changement de politique ou de procédure, les règles actuelles continueront de s'appliquer à toutes les importations à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

#### Article 58, Classement et appréciation

Cet article s'appliquera à tout classement et à tout classement des marchandises importées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les marchandises dédouanées avant cette date sont assujetties aux dispositions de l'ancienne Loi.

Lorsque le classement ou l'appréciation n'est pas fait dans le délai prévu (30 jours) en raison d'un manque de renseignements, le classement ou l'appréciation, bien que considéré comme ayant été fait en vertu du paragraphe 58(5), pourra se poursuivre en vertu de l'alinéa 61b) de la Loi. On considérera alors qu'il s'agit d'une révision du classement ou de l'appréciation.

Le formulaire B32 a été modifié afin de le rendre conforme à la nouvelle Loi.

#### Articles 59-66, Révisions et réexamens

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les demandes de révision ou de réexamen visant des marchandises dédouanées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les demandes présentées à l'égard de marchandises dédouanées en vertu de l'ancienne Loi seront traitées en vertu de celle-ci. De façon plus particulière, les mesures prises par le Ministère avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi, en vue d'un nouveau classement ou d'une nouvelle appréciation, seront poursuivies aux termes de l'ancienne Loi. De plus, des intérêts pourront être perçus sur tout montant dû au titre des droits et des intérêts et des intérêts seront versés sur les droits remboursés par suite d'un classement tarifaire ou d'une appréciation, de sa révision ou de son réexamen lorsqu'il s'agit de marchandises dédouanées en vertu de la nouvelle Loi. Des intérêts ne peuvent être perçus ni versés pour une demande ayant trait à une période précédant la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Le formulaire B2A sera modifié afin de tenir compte des changements apportés à la terminologie et aux pouvoirs que contient la nouvelle Loi.

#### Articles 67-72, Appels

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à tous les appels interjetés à l'égard de marchandises dédouanées en vertu de l'ancienne Loi. Tous les appels interjetés pour des marchandises dédouanées en vertu de l'ancienne Loi se poursuivront jusqu'à ce qu'ils soient réglés conformément à cette Loi, de même que toutes les mesures amorcées par le Sous-ministre ou à la suite d'une décision de la Commission du tarif ou d'un tribunal. Une garantie sera acceptée et des intérêts seront perçus ou versés à l'égard des appels qui seront interjetés à l'égard de marchandises dédouanées en vertu de la nouvelle Loi. Des intérêts ne peuvent être perçus ni versés à l'égard d'une période précédant la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

#### Articles 73-81, Abattements et remboursements

(Abattements)

Toutes les dispositions de ces articles entreront en vigueur en même temps que la nouvelle Loi, indépendamment de la date à laquelle l'importation des marchandises a réellement eu lieu. Les délais pour demander la détermination d'un abattement, les restrictions quant à l'ampleur des abattements et les exceptions aux dispositions qui se rapportent à certaines marchandises figurent maintenant dans les règlements et diffèrent quelque peu des dispositions de l'ancienne Loi. Comme c'était le cas avec l'ancienne Loi, les abattements accordés se refléteront dans les rajustements apportés aux documents de déclaration en détail accompagnés du formulaire K11 approprié, rempli par l'agent qui a fait l'examen ou la détermination.

## Articles 19-23, Mouvement et entreposage des marchandises

Toutes les dispositions de ces articles prendront effet lorsque la nouvelle Loi entrera en vigueur, indépendamment de la date à laquelle l'importation a réellement eu lieu. Les formulaires, les garanties, les procédures d'examen, les scellés douaniers, etc., demeureront inchangés. Toutes les personnes titulaires d'une licence à titre de transporteurs en douane en vertu de l'ancienne Loi et des anciens règlements conserveront leur statut en vertu de la nouvelle Loi et des nouveaux règlements. Toutes les cautions ou autres garanties déposées par les transporteurs avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi demeureront valides jusqu'à ce qu'elles soient révoquées ou modifiées.

Veillez vous reporter aux articles 110, 117-121, 124-126, 157 et 160 de la Loi et au mémorandum D3-8-1 pour tous renseignements sur l'observation des dispositions de la nouvelle Loi ou de ses règlements d'application.

## Articles 24-30, Entrepôts et boutiques hors taxes

Tous les entrepôts d'attente et entrepôts de stockage désignés en vertu de l'ancienne Loi et des anciens règlements seront considérés comme étant munis d'agrement en vertu de la nouvelle Loi; un agrément leur sera délivré sur le formulaire M57. Toutes les garanties présentées par les exploitants d'entrepôt d'attente et d'entrepôt de stockage avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi demeureront valides jusqu'à ce qu'elles soient annulées ou modifiées. Toutes les marchandises importées qui se trouveront dans des entrepôts d'attente ou dans des entrepôts de stockage lors de l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi seront assujetties aux délais fixés par les nouveaux règlements. Tous les formulaires utilisés avant l'entrée en vigueur de la Loi demeureront valides jusqu'à ce qu'ils soient remplacés ou modifiés. Toutes les voies de garage privées agréées comme entrepôt d'attente continueront de l'être.

Le formulaire B6 sera maintenant utilisé pour contrôler les marchandises ayant fait l'objet d'une demande de drawback qui ont été mises dans un entrepôt de stockage en attendant leur exportation.

Les boutiques hors taxes qui existent à l'heure actuelle sont considérées comme des entrepôts sous contrôle des Douanes, auxquels sont annexés des points de vente au détail. Ces installations seront considérées comme des entrepôts de stockage tout à fait séparés en vertu de la nouvelle Loi et elles seront régies par un nouveau règlement distinct. Le formulaire B16 sera utilisé pour contrôler les marchandises qui sont conservées dans une boutique hors taxes en attendant d'être exportées après avoir été vendues à des personnes quittant le Canada. Veillez vous reporter aux articles 31, 110, 117, 121, 124, 126, 155, 157 et 161 de la Loi, aux articles 77, 78 et 12 du Règlement sur les entrepôts d'attente des douanes et du Règlement sur les entrepôts de stockage des douanes respectivement, et aux articles 18 et 19 du Règlement sur les boutiques hors taxes pour tous renseignements sur l'observation des dispositions de la nouvelle Loi ou des règlements d'application.

## Article 31, Dédouanement

Cette disposition prendra effet dès que la nouvelle Loi entrera en vigueur et elle s'appliquera à toutes les marchandises qui n'auront pas été dédouanées à ce moment-là.

Veillez vous reporter aux articles 110, 117-121, 124-126 et 160 de la Loi pour en savoir plus long sur les infractions à l'article 31.

## Articles 32-35, Déclaration en détail et paiement des droits

Ces dispositions prendront effet lorsque la nouvelle Loi et les règlements pertinents entreront en vigueur et elles s'appliqueront à toutes les transactions donnant lieu à une déclaration en détail et découlant de dédouanements accordés à compter de cette date. Toutes les transactions en cours ou découlant de dédouanements de marchandises accordés avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi devront être menées jusqu'au point de la déclaration finale, de la déclaration confirmative ou de la déclaration définitive, selon le cas, en vertu des dispositions de l'ancienne Loi et des règlements d'application.

Les formulaires B2A, T30 et T30A ont été modifiés afin de les rendre conformes à la nouvelle Loi, c'est-à-dire aux nouveaux pouvoirs législatifs (les numéros des articles) et à la terminologie (par exemple, «agent désigné» au lieu d'«appréciateur fédéral des Douanes»). Toutes les garanties présentées pour le dédouanement des marchandises, le paiement en fin de journée et les chèques non certifiés demeureront valides jusqu'à ce qu'elles soient annulées ou modifiées.

Dans le cas des documents présentés à l'égard de marchandises réaffrécées d'un usage ultime donnant droit à la franchise ou à un taux réduit de droits à un usage impossible, la nouvelle Loi et les nouveaux règlements s'appliqueront à compter de la date à laquelle ils entreront en vigueur, indépendamment des dates auxquelles les importations ont eu lieu.

Pour ce qui est des ententes entre les importateurs et le Ministère qui accordent des privilèges de déclaration provisoire aux importateurs, conformément aux procédures qui avaient cours avant l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

Lorsque des marchandises bénéficient d'un drawback à l'exportation et sont dédouanées sans que les droits ne soient acquittés et que les droits deviennent par la suite exigibles, des intérêts seront perçus sur le montant des droits payables à l'égard des marchandises dédouanées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi et des règlements pertinents.

Des intérêts ne peuvent être perçus pour une période précédant la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

Veillez vous reporter aux articles 110, 117-121, 124-126, 154 et 161 de la Loi pour tout renseignement sur l'observation des articles 32 à 35, ou au Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits, dans le mémorandum D17-1-0.



## LIGNES DIRECTRICES RELATIVES À LA TRANSITION

### Articles 1-2, Définitions

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les importations et exportations à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les importations effectuées avant cette date seront traitées de la façon prévue par les modalités connexes de la politique qui sont décrites dans le guide, par exemple: Déclaration des personnes et des marchandises, Mouvement et entreposage des marchandises, Dédouanement des marchandises, Déclaration en détail des marchandises importées et paiement des droits applicables, etc.

### Articles 3-4, Application à Sa Majesté et exécution d'une obligation

Les dispositions de ces articles prendront effet à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

### Article 5, Désignation des bureaux de douane

Le statut des bureaux de douane ne changera pas lorsque la nouvelle Loi entrera en vigueur. Cependant, l'ouverture et la fermeture éventuelles des bureaux de douane relèveront du pouvoir discrétionnaire du Ministre (en pratique, de personnes ou de classes de personnes désignées à cette fin) et ne se feront plus par décret. Les désignations des bureaux seront publiées dans le mémorandum D1-1-1.

### Articles 6-8, Installations douanières, application de la Loi et formulaires

Ces dispositions prendront effet lorsque la nouvelle Loi entrera en vigueur.

Le pouvoir qu'ont les agents des douanes d'accomplir des fonctions douanières en dehors du Canada est limité du fait qu'ils n'ont, par exemple, pas le pouvoir de faire des fouilles, des arrestations ou des saisies dans un autre pays. La politique de prédéouanement veut que ces fonctions soient accomplies par les agents des douanes ou par les forces policières du pays étranger lorsque des agents canadiens, au cours d'un examen ordinaire, découvrent qu'une loi canadienne est enfreinte ou qu'elle le sera, pourvu qu'une loi semblable existe dans l'autre pays.

### Articles 9-10, Courtiers en douane et mandataires

Tous les courtiers en douane agréés en vertu de l'ancienne Loi conserveront leur statut après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les demandes d'agrément présentées en vertu de l'ancienne Loi qui n'ont pu être menées à terme avant que la nouvelle Loi ne prenne effet seront traitées conformément à cette dernière. Les cautionnements déposés par les courtiers aux termes de l'ancienne Loi demeureront valides en vertu de la nouvelle Loi.

Vous reportez à l'article 161 de la Loi et à l'article 18 du Règlement sur l'agrément des courtiers en douane pour tous renseignements sur l'observation de la Loi ou de ses règlements d'application.

### Article 11, Déclaration des personnes

Les dispositions de cet article s'appliqueront à toutes les personnes arrivant au Canada après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi et à toutes les personnes ayant rempli les formalités douanières à l'étranger, avant de partir pour le Canada, après l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi.

La nouvelle Loi et le Règlement sur l'obligation de se présenter au bureau de douane n'influeront pas sur les opérations quotidiennes ni sur les politiques et procédures établies depuis longtemps. Toutefois, ils fourniront un contrôle législatif précis pour les pratiques existantes, surtout pour le dédouanement par étapes, les salons neutres d'attente ou de départ et le prédéouanement.

### Articles 12-16, Déclaration des marchandises

Les dispositions de ces articles s'appliqueront à toutes les marchandises qui entrent au pays à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les procédures, systèmes et formulaires employés en vertu de l'ancienne Loi continueront de s'appliquer en vertu de la nouvelle Loi, bien que les nouveaux pouvoirs que celle-ci confère semblent bien différents.

Vous reportez aux articles 110, 117-121, 124-126, 160 et 161 de la Loi pour tous renseignements sur l'observation de la Loi ou des règlements.

### Article 17, Droits

Les dispositions de cet article s'appliqueront à toutes les importations de marchandises à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Il ne faut pas oublier que, lorsqu'il est question de la déclaration en détail des marchandises importées dans la nouvelle Loi ou dans tout règlement ou directive, on entend la présentation de documents d'importation, que ce soit de façon provisoire (pour obtenir le dédouanement des marchandises), ou de façon définitive (déclaration confirmative ou définitive).

### Article 18, Responsabilité du paiement

Les dispositions de cet article s'appliqueront à toutes les marchandises déclarées à compter de la date d'entrée en vigueur de la nouvelle Loi. Les marchandises déclarées aux Douanes sur un document de contrôle du fret (manifeste) avant cette date seront assujetties aux politiques et pratiques en matière de responsabilité, appliquées en vertu de l'ancienne Loi, des anciens règlements et des anciennes instructions.

## TRANSITION À LA NOUVELLE LOI SUR LES DOUANES

Les Lignes directrices relatives à la transition, qui figurent dans la présente brochure, sont extraites, pour l'essentiel, de la publication ministérielle intitulée *Guide de transition de la Loi sur les douanes à l'intention des gens d'affaires qui traitent avec les Douanes*.

Ces lignes directrices expliquent l'incidence qu'aura la mise en oeuvre de la nouvelle Loi sur les systèmes et procédures du Ministère, particulièrement en ce qui a trait aux modifications que le passage de l'ancienne à la nouvelle Loi entraînera au moment de l'entrée en vigueur de cette dernière.

Depuis la publication du guide en mars 1986, certaines politiques ministérielles ont été modifiées; lorsque les changements touchent la transition, ils ont été indiqués au moyen de barres verticales placées dans la marge afin qu'il soit facile de les repérer. Les changements relatifs à la mise en forme et sans effet sur la transition n'ont pas été indiqués de cette façon.

La diffusion de la présente brochure vise à faire en sorte que les personnes touchées par la nouvelle Loi disposent d'une version entièrement mise à jour des Lignes directrices relatives à la transition lorsque la Loi entrera en vigueur.









